

RAFAEL BERRUEZO

Profesor de Derecho Penal
Universidad Católica de Cuyo
San Luis - Argentina

NICOLÁS COPPOLA

Abogado e investigador
Universidad Católica de Cuyo
San Luis - Argentina

EL DELITO DE BLANQUEO DE DINERO

*Lavado de dinero por cobro de honorarios,
ignorancia deliberada y Derecho comparado*

editorial
B de f
Montevideo - Buenos Aires

2018

Julio César Faira - Editor

1137182

I.S.B.N.: 978-9974-745-63-6

En Buenos Aires, República Argentina:

© Euros Editores S.R.L.

Av. Congreso 4744 (C1431AAP) - Tel./Fax: (005411) 4522-1483

e-mail: euroseditores@fibertel.com.ar

www.euroseditores.com

En Montevideo, República Oriental del Uruguay:

© B de F Ltda.

Buenos Aires 671 (CP 11000) - Tel./Fax: (00598) 2916-5238

e-mail: bdef@netgate.com.uy

www.editorialbdef.com

Hecho el depósito que establece la ley. Derechos reservados.

Impreso en Argentina en el mes de septiembre de 2018 por:

La Imprenta Ya, Av. Alférez Hipólito Bouchard 4381

Tel.: 4756-6854 / 6837. Munro, Buenos Aires.

www.laimprentaya.com

ÍNDICE

Prefacio	XIII
----------------	------

Capítulo I GENERALIDADES

1. Introducción	1
2. Antecedentes del blanqueo de dinero. Concepto	7
3. Características del lavado de activos	15
4. Naturaleza internacional.....	16
5. Globalización de la económica mundial.....	17
6. Criminalidad organizada	20
7. Etapas del lavado de activos.....	22
8. El Grupo Egmont de Unidades de Inteligencia Financiera	29
9. El Grupo de Acción Financiera (GAFI).....	30

Capítulo II EL BLANQUEO DE DINERO DESDE SU PERSPECTIVA INTERNACIONAL Y EL DERECHO COMPARADO

1. Convenios internacionales	33
2. El lavado de activos en el ámbito internacional .	35
2.1. Lavado de dinero en Uruguay	35
2.2. Lavado de capitales en Colombia	45
2.3. Lavado de dinero en Perú	47
2.4. Lavado de activos en España.....	51

VIII

RAFAEL BERRUEZO - NICOLÁS COPPOLA

Capítulo III
 BLANQUEO DE DINERO EN EL
 DERECHO PENAL ARGENTINO

1. Antecedentes y breve desarrollo histórico	67
2. Desarrollo actual. Ley 26.683	70
3. Tipo penal del art. 303 del Código Penal	72
4. Consumación y tentativa.....	78
5. El delito de receptación intermedia	79
6. Bien jurídico protegido.....	80
6.1. El orden económico	86
7. Configuración y estructura del tipo doloso	87
8. Autolavado.....	88
9. El decomiso y su nuevo régimen jurídico al amparo de la ley 26.683	90
10. Delito precedente	98
10.1. La autonomía del blanqueo con relación al delito precedente. Prueba indiciaria.....	102
10.2. Concurso de delitos	104
10.3. La evasión tributaria como delito precedente	105
10.4. El contrabando como delito precedente ...	111
11. Jurisprudencia nacional	113
12. Responsabilidad penal de las personas jurídicas.	121
12.1. Generalidades sobre el <i>criminal compliance</i> ..	125

Capítulo IV
 ¿El COBRO DE HONORARIOS POR EL ABOGADO
 DEFENSOR PUEDE CONSTITUIR
 BLANQUEO DE DINERO?

1. Introducción	129
2. La obligación de reportar operaciones sospechosas.	137
3. El caso planteado en la jurisprudencia europea	140
4. Actuación del abogado	144
4.1. Actuación previa a la comisión del delito de lavado de activos.....	149
4.2. Actuación del abogado posterior a la comisión del ilícito	165
5. Interpretación conforme a la Constitución en la jurisprudencia alemana.....	168
6. Derechos fundamentales	173

GENERALIDADES

IX

6.1. Expansión del derecho penal y respeto de las garantías constitucionales	175
6.2. Expansionismo punitivista y ejercicio de la abogacía	176
7. Otra manifestación del “Derecho penal del enemigo”	188
8. En conclusión: ¿es posible imputar al abogado por el cobro de honorarios provenientes del blanqueo de dinero?	193

Capítulo V

IGNORANCIA DELIBERADA

1. Doctrina de la ignorancia deliberada.....	197
2. La ignorancia deliberada y su aplicación en el Derecho penal económico al blanqueo de dinero	208
2.1. Antecedentes.....	208
2.2. Ignorancia deliberada en lugar del dolo eventual.....	210
2.3. Fallos en contra de la ignorancia deliberada.	214
2.5. Problemas desde el punto de vista de la presunción de inocencia	221
2.6. Efecto contagio del dolo.....	223
2.7. Los intentos de las sentencias del Tribunal Supremo de legitimar la doctrina	225
2.8. Críticas de Feijoo Sánchez.....	226
2.9. Lo que la doctrina tiene de correcto	227
3. Ignorancia deliberada en el derecho penal económico	232
4. Ignorancia deliberada del tipo objetivo	235
5. Ignorancia deliberada de la prohibición legal.....	236
6. Administradores de sociedades	237
7. Alegación de ignorancia deliberada en delitos de lavado de dinero	241
8. Participación delictiva.....	248
9. Conclusión.....	254
ANEXO LEGISLATIVO	259
BIBLIOGRAFÍA	333